

**7326 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA  
İLİŞKİN KANUNA DAİR NOTLAR**

**Duyuru No: 2021/45**  
**İstanbul 15.06.2021**

Sayın Mükelleflerimiz,

09 Haziran 2021 Tarihli 31506 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan ‘‘Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’’ metninde yer alan matrah artırım konuları, asgari ödeme tutarları, ödeme şekilleri ile kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar ilişkin hükümlere dair özet tablolar aşağıdaki gibidir.

İlgili kanun maddesine dair tebliğın yayınlanmasına müteakip her bir konu başlığında her bir madde detaylı bir şekilde paylaşılacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of JPA International

\*Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar, %20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz. Ancak, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık

YILLAR	GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIMI					Diğer Hükümler
	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Matrah Arttırım Tutarı			Normal Vergi Oranı ve İndirimli Vergi Oranı*	
		Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri ile Serbest Meslek Erbabları (**)	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler	Kurumlar Vergisi Mükellefleri		
2016	35%	47.000	31.900	94.000	%20-%15	- Daha önce tevkif yoluyla ödemiş olunan vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.
2017	30%	49.800	33.200	99.600	%20-%15	Matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.
2018	25%	52.900	42.500	105.800	%20-%15	- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.
2019	20%	56.200	37.500	112.400	%20-%15	- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
2020	15%	63.700	42.500	127.500	%20-%15	

beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun Kesinleşmiş Alacaklar veya Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de bu hüküm uygulanır.

\*\* Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah , bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan , geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için vergilemeye esas asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamaz.

YILLAR	GELİR STOPAJ VE KURUM STOPAJLARDA VERGİ ARTTIRIMI					
	Üzerinden Vergi Hesaplanacak Tutar	Ücret Ödemelerine İlişkin Vergi Arttırımında Dikkate Alınacak Oranlar	Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Vergi Arttırımında Dikkate Alınacak Oranlar	Kira Ödemelerine İlişkin Vergi Arttırımında Dikkate Alınacak Oranlar	Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Vergi Arttırımında Dikkate Alınacak Oranlar	Çiftçilerden Satın Alınan Ziraf Mahsuller ve Hizmetler ile Esnaf Muaflığından Yararlananlardan Alınan Mal ve Hizmetlere İlişkin Vergi Arttırımında Dikkate Alınacak Oranlar
2016	İhtirazi Kayıtlarla verilenler de dahil muhtasar beyannamede ilgili ödemeye ilişkin gayri safi tutarın yıllık toplamı üzerinden	6	6	6	1	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i
2017		5	5	5	1	
2018		4	4	4	1	
2019		3	3	3	1	
2020		2	2	2	1	
Muhtasar Beyannamenin Hiç Verilmemesi Veya Vergi Arttırımına Konu Ödemeye İlişkin Muhtasar Beyannamede Yer Verilmemesi Halinde Vergi Arttırımı	Hiç beyanname verilmemiş olması halinde; bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi, İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi. Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden yukarıdaki oranlarda vergi ödenir.	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının %50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi ödenir.*	İlgili yıllar için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi ödenir.*	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %3 vergi ödenir.*	İlgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden GVK'nın 94/11 sayılı numaralı bendinde yer alan ödemeler için %2, 94/13 numaralı bendinde yer alan ödemeler için de %5 oranında hesaplanan vergi ödenir.*	
Vergi Arttırımına Konu Ödemeye İlişkin Muhtasar Beyannamede En Az Bir Dönem Yer Verilmesi Halinde Vergi Arttırımı	Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, <u>beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek,</u> arttırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden yukarıdaki oranlarda vergi ödenir.	İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamede yer alan serbest meslek ödemelerine ilişkin tutarlar bir yıla iblağ edilmez. Beyan edilen serbest meslek ödemelerine ilişkin gayri safi tutarlar üzerinden ilgili yıllar itibarıyla belirlenen oranlar dahilinde vergi ödenir.	İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamede yer alan GMSİ ödemelerine ilişkin tutarlar bir yıla iblağ edilmez. Beyan edilen GMSİ ödemelerine ilişkin gayri safi tutarlar üzerinden ilgili yıllar itibarıyla belirlenen oranlar dahilinde vergi ödenir.	İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamede yer alan YSİÖİ ödemelerine ilişkin tutarlar bir yıla iblağ edilmez. Beyan edilen YSİÖİ ödemelerine ilişkin gayri safi tutarlar üzerinden ilgili yıllar itibarıyla belirlenen oranlar dahilinde vergi ödenir.	İlgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamede yer alan söz konusu ödemelere ilişkin tutarlar bir yıla iblağ edilmez. Beyan edilen bu ödemelere ilişkin gayri safi tutarlar üzerinden ilgili yıllar itibarıyla belirlenen oranlar dahilinde vergi ödenir.	

\* Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarları bir önceki tabloda ilgili yıllar itibarıyla yer almaktadır.

## KATMA DEĞER VERGİSİ VERGİ ARTTIRIMI

DURUM	ARTTIRIMINDA UYGULANACAK ESAS	YILLAR İTİBARIYLA VERGİ ARTTIRIM ORANLARI					Diğer Hükümler
		2016	2017	2018	2019	2020	
İlgili Yılda Her Bir KDV Döneminde Beyanname Verilmesi *	İlgili yılda Hesaplanan KDV Üzerinden Vergi Arttırımı hesaplaması yapılır.	%3	%3	%2,5	%2	%2	Katma değer vergisi mükelleflerinin, arttırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için arttırımda bulunmaları zorunludur.
İlgili Yılda En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamenin Verilmiş Olması	Verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek bulunan tutar üzerinden vergi arttırımı hesaplaması yapılır.	%3	%3	%2,5	%2	%2	Mükelleflerin sorumlu sıfatıyla verdikleri KDV beyannameleri için bu madde hükmünden yararlanmaları söz konusu değildir. Ayrıca, sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler, vergi arttırımına ilişkin yıllık toplam tutarın hesabında dikkate alınmayacaktır.
İlgili Yılda Hiç KDV Beyannamesi Verilmemiş Olması veya 3 Dönemden Daha Az Beyanname Verilmiş Olması **	İlgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah arttırımında bulunulmuş olması şartıyla arttırılan matrah üzerinden KDV için vergi arttırımı hesaplaması yapılır.	%18	%18	%18	%18	%18	Arttırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak arttırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve arttırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde arttırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.
İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin <u>tamamının</u> istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması **	İlgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah arttırımında bulunulmuş olması şartıyla arttırılan matrah üzerinden KDV için vergi arttırımı hesaplaması yapılır.	%18	%18	%18	%18	%18	Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.

\* Tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için arttırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülerek ilgili oranlar uygulanır. Ayrıca, bu durumda vergi arttırımında bulunulacak tutar, yukarıdaki tablonun son satırına göre gelir veya kurumlar vergisi matrah arttırımına esas teşkil eden tutarın %18'inden düşük olamaz.

\*\* Bu kapsamda olanların KDV'ye yönelik vergi arttırımında bulunabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah arttırımında bulunmuş olması şarttır.

BAŞVURU TÜRÜ	Ödeme Şekilleri ve Tarihleri			Başvuru Süresi
	Taksit Seçeneği		Peşin Ödeme	
	Ödeme Dönemleri	Katsayıları		
Gelir Ve Kurumlar Vergisi Matrah Arttırımı	İlk taksit 30.09.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil), diğer taksitlerini ise bu tarihi takip eden ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksit	Altı eşit taksit için (1,09)	Hesaplanan tutarların tamamını ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi halinde bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.	31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil)
Gelir Stopaj Ve Kurum Stopajlarda Vergi Arttırımı				
Katma Değer Vergisi Vergi Arttırımı				

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR					ÖDEME TÜRÜ	
Alacağın veya Davanın Aşaması	Vergi Aşl	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (usulsüzlük, özel usulsüzlük)	Vergi Cezası	Gecikme Faizi, Gecikme Zammı vb Feri Amme Alacakları	Peşin	Taksitli Ödeme
İlk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda;	%50'si ödenecek. Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenir. Kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilir	Tamamından vazgeçilir	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %50'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek	İlk taksitin ödeme süresi içinde tamamı ödenir.	Ödenecek tutarın;  1,09 katı, 12 ayda 6 taksitte
İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda ; <b>vergi mahkemesi tarhiyatı terkin etmişse</b>	İlk tarhiyata/ tahakkuka esas verginin/gümrük vergisinin %10'u ödenecek. Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilecek	Asla bağlı olmayan cezaların % 10'u ödenir. Kalan kısmın (% 90'ın) tahsilinden vazgeçilir	Tamamından vazgeçilir	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, vergi aslının ödenecek %10'luk kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek	İlk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.	1,135 katı, 18 ayda 9 taksitte  1,18 katı, 24 ayda 12 taksitte
İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda ; <b>son kararın tasdik olması</b>	Tasdik edilen kısmın tamamı, terkin edilen kısmın % 10'u ödenir	Asla bağlı olmayan cezalarda tasdik edilen ceza tutarının % 50'si, terkin edilen ceza tutarının % 10'u ödenir. Kalan kısmın tahsilinden vazgeçilir	Tamamından vazgeçilir	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek	Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar üzerinden ayrıca % 90 indirim yapılır	1,27 katı, 36 ayda 18 taksitte ödenir.
İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklarda ; <b>Danıştay veya bölge idare mahkemesi bozma kararı vermişse</b>	%50'si ödenir, kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilir	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenir, kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilir	Tamamından vazgeçilir	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek		
Uzlaşma* aşamasında olan veya uzlaşma sona erip henüz dava süresi geçmemiş alacaklar	%50'sinden vazgeçilir	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenir, kalan kısmın (% 75'i) tahsilinden vazgeçilir	Tamamından vazgeçilir	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, bunların yerine, Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek.		Tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.
Yapılmış ödemenin mahsubu ve iade	Vergi mahkemeleri nezdinde dava devam ederken tahakkuk etmeyen vergilerin, Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,  İlk derece mahkemesince verilen tasdik kararının üst yargı organınca bozulması üzerine, vergilerin Kanunun yayım tarihinden önce ödenmiş olması halinde,  Ödenmiş tutar, yapılandırılma sonucunda hesaplanan vergi ve Yİ-ÜFE tutarından mahsup edilecek; kalan tutar, bu Kanunun ilgili maddesi gereğince red ve iade edilecektir.					

\*Tarhiyat Sonrası Uzlaşma